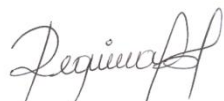


FUNDACIÓN INSTITUTO DE ALTA TECNOLOGÍA MÉDICA DE ANTIOQUIA

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
 (En miles de pesos colombianos)

ACTIVOS	2017	2016	PASIVOS Y PATRIMONIO	2017	2016
ACTIVOS CORRIENTES:			PASIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 6)	\$ 39.054	\$ 72.163	Préstamos (Nota 11)	\$ 928.182	\$ 2.592.997
Deudores y otras cuentas por cobrar (Nota 7)	4.210.129	7.168.584	Cuentas comerciales por pagar (Nota 12)	629.901	1.337.822
Inventarios (Nota 8)	<u>26.176</u>	<u>99.285</u>	Pasivos por impuestos corrientes (Nota 13)	76.718	22.558
			Beneficio a empleados (Nota 14)	<u>145.179</u>	<u>370.268</u>
Subtotal activos corrientes	\$ 4.275.359	\$ 7.340.032	Subtotal pasivos corrientes	\$ 1.779.980	\$ 4.323.645
			Pasivos directamente asociados con los activos mantenidos para la venta (Nota 17)	<u>3.673.800</u>	<u>-</u>
Activos no corrientes mantenidos para la venta (Nota 17)	<u>19.739.485</u>	<u>-</u>	Total pasivos corrientes	5.453.780	4.323.645
Total activos corrientes	24.014.844	7.340.032	PASIVOS NO CORRIENTES:		
			Préstamos (Nota 11)	<u>1.540.322</u>	<u>4.794.991</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			Total pasivos no corrientes	<u>1.540.322</u>	<u>4.794.991</u>
Propiedad, planta y equipo (Nota 9)	6.035.589	23.004.301	Total pasivos	6.994.102	9.118.636
Activos intangibles (Nota 10)	<u>6.772</u>	<u>186.420</u>			
Total activos no corrientes	<u>6.042.361</u>	<u>23.190.721</u>	PATRIMONIO:		
			Capital social (Nota 16)	10.000	10.000
Total activos	<u>\$ 30.057.205</u>	<u>\$ 30.530.753</u>	Superávit de capital	14.888.007	14.888.007
			Excedente acumulado (Nota 16)	6.514.110	3.777.554
			Excedente del año	<u>1.650.986</u>	<u>2.736.556</u>
			Total patrimonio	<u>23.063.103</u>	<u>21.412.117</u>
			Total pasivo y patrimonio	<u>\$ 30.057.205</u>	<u>\$ 30.530.753</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



REGINA ANDREA SEPULVEDA
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)



JUAN GUILLERMO GOMEZ
 Contador Público
 Tarjeta profesional No. 41686-T



OLGA LILIANA CABRALES PINTO
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 92873-T
 Designada por Deloitte & Touche Ltda.

FUNDACIÓN INSTITUTO DE ALTA TECNOLOGÍA MÉDICA DE ANTIOQUIA

ESTADOS DE RESULTADOS
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016
 (En miles de pesos colombianos)

	2017	2016
Ingresos por prestación de servicios (Nota 18)	\$ 18.770.790	\$ 16.312.303
Costo por prestación de servicios (Nota 19)	<u>(13.383.000)</u>	<u>(9.271.460)</u>
Excedente bruto	5.387.790	7.040.843
Gastos de administración (Nota 20)	(2.931.999)	(3.568.063)
Gastos de venta (Nota 21)	(101.289)	(91.818)
Otros ingresos (Nota 18)	367.856	305.439
Otros gastos (Nota 22)	(310.643)	(59.182)
Ingresos financieros (Nota 23)	8.521	18.685
Gastos financieros (Nota 23)	(738.823)	(922.610)
Diferencia en cambio, neta (Nota 24)	<u>583</u>	<u>13.262</u>
Excedente antes de impuestos	<u>1.681.996</u>	<u>2.736.556</u>
Impuesto de renta	<u>(31.010)</u>	<u>-</u>
Excedente neto del año	<u>\$ 1.650.986</u>	<u>\$ 2.736.556</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



REGINA ANDREA SEPULVEDA
 Representante Legal
 (Ver certificado adjunto)



JUAN GUILLERMO GOMEZ JARAMILLO
 Contador Público
 Tarjeta profesional No.41686-T



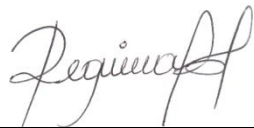
OLGA LILIANA CABRALES PINTO
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 92873-T
 Designada por Deloitte & Touche Ltda.

FUNDACIÓN INSTITUTO DE ALTA TECNOLOGÍA MÉDICA DE ANTIOQUIA

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
 (En miles de pesos colombianos)

	Capital social	Superávit de capital	Excedentes acumulados	Excedente del año	Total patrimonio
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	\$ 10.000	\$ 14.888.007	\$ 1.581.152	\$ 3.696.402	\$ 20.175.561
Distribución de excedentes	-	-	(1.500.000)	-	(1.500.000)
Apropiación de excedentes del año	-	-	3.696.402	(3.696.402)	-
Excedente neto del año	-	-	-	<u>2.736.556</u>	<u>2.736.556</u>
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	10.000	14.888.007	3.777.554	2.736.556	21.412.117
Apropiación de excedentes del año	-	-	2.736.556	(2.736.556)	-
Excedente neto del año	-	-	-	<u>1.650.986</u>	<u>1.650.986</u>
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	<u>\$ 10.000</u>	<u>\$ 14.888.007</u>	<u>\$ 6.514.110</u>	<u>\$ 1.650.986</u>	<u>\$ 23.063.103</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



REGINA ANDREA SEPULVEDA
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)



JUAN GUILLERMO GOMEZ JARAMILLO
 Contador Público
 Tarjeta profesional No.41686-T



OLGA LILIANA CABRALES PINTO
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 92873-T
 Designada por Deloitte & Touche Ltda.
 (Ver mi informe adjunto)

FUNDACIÓN INSTITUTO DE ALTA TECNOLOGÍA MÉDICA DE ANTIOQUIA

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
 (En miles de pesos colombianos)

	2017	2016
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente neto del año	\$ 1.650.986	\$ 2.736.556
Ajustes para conciliar el excedente del año		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	1.376.590	1.340.638
Amortización de activos intangibles	242.010	155.353
Baja de propiedades, planta y equipo	-	6.091
Deterioro de cuentas por cobrar	660.000	287.741
Cambios en el capital de trabajo		
Incremento en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(1.576.157)	(1.417.179)
(Disminución) incremento de inventarios	19.963	(5.863)
Incremento de cuentas comerciales por pagar	94.347	441.029
Incremento (disminución) de pasivos estimados y provisiones	228.503	(14.696)
Incremento de beneficios a empleados	56.728	35.962
Incremento (disminución) de impuestos corrientes	23.160	(355)
Flujo neto de efectivo provisto por actividades de operación	<u>2.776.130</u>	<u>3.565.277</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(34.234)	(1.129.318)
Adquisición de activos intangibles	(168.441)	(172.399)
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	<u>(202.675)</u>	<u>(1.301.717)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Adquisición de préstamos	-	1.200.000
Pago de préstamos	(2.527.271)	(2.120.535)
Distribución de excedentes	-	(1.500.000)
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de financiación	<u>(2.527.271)</u>	<u>(2.420.535)</u>
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	46.184	(156.975)
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	<u>72.163</u>	<u>229.138</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>\$ 118.347</u>	<u>\$ 72.163</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



REGINA ANDREA SEPULVEDA
 Representante Legal
 (ver certificación adjunta)



JUAN GUILLERMO GOMEZ JARAILLO
 Contador Público
 Tarjeta profesional No.41686-T
 (ver certificación adjunta)



OLGA LILIANA CABRALES PINTO
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 92873-T
 Designada por Deloitte & Touche Ltda.
 (Ver mi informe adjunto)

***Fundación Instituto De Alta
Tecnología Médica De
Antioquia***

***Notas a los Estados Financieros por los Años
Terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016***

FUNDACIÓN INSTITUTO DE ALTA TECNOLOGÍA MÉDICA DE ANTIOQUIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 (En miles de pesos, excepto cuando se indique lo contrario)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Fundación Instituto de Alta Tecnología Médica de Antioquia (En adelante La Fundación o el Instituto) obtuvo personería jurídica mediante la Resolución número 10329 de junio 5 de 2008, emanada de la Dirección Seccional de Salud de Antioquia y publicada en la Gaceta Departamental.

En 2008 y como consecuencia de la liquidación del Instituto de Alta Tecnología Médica de Antioquia S.A., se recibieron todos los activos y pasivos de esta institución. A partir del 1° de julio de 2008, la Fundación asumió el pasivo laboral del Instituto de Alta Tecnología Médica de Antioquia S.A.

El objeto social de la Fundación es desarrollar por sí misma o en unión de otras personas nacionales o extranjeras, actividades encaminadas al fomento y promoción de la salud, ofreciendo específicamente actividades de diagnóstico en el campo de la resonancia magnética; desarrollando además investigación y docencia con equipos de alta tecnología médica, y así apoyar la labor asistencial de la Fundación Hospitalaria San Vicente de Paúl.

Los excedentes generados por la Fundación serán utilizados para actualización tecnológica y gastos propios de funcionamiento, el remanente podrá ser transferido a San Vicente Fundación de acuerdo con lo establecido en los estatutos.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

2.1. Normas contables aplicadas – El Instituto, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por los Decretos 2420 de 2015, 2496 de 2015 y 2131 de 2016, prepara sus estados financieros de conformidad con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) al 31 de diciembre de 2015.

2.2. Bases de preparación– El Instituto tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de 2017. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera el Instituto. Para este informe los pesos colombianos son redondeados a miles.

El Instituto ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en las notas 3 y 4.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo - Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo, los cuales corresponden a depósitos a la

vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos.

3.2 Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio, o como derivados designados como instrumentos de cobertura.

Instituto de Alta Tecnología Médica de Antioquia determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Los activos financieros de la sociedad incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar.

Medición posterior - La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación:

Inversiones a valor razonable con cambios en resultados - Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano.

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el balance general por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados.

Préstamos y cuentas por cobrar - Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados.

Baja en cuentas - Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa.
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
- No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Deterioro del valor de los activos financieros - Al final de cada período sobre el que se informa, la sociedad evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un conjunto de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida"), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o de la sociedad de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un Sociedad de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

Activos financieros contabilizados al costo amortizado - Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la Fundación primero evalúa si existe evidencia objetiva individual del deterioro del valor de los activos financieros que sean individualmente significativos, o colectivamente para los activos financieros que no resulten individualmente significativos.

Si la Fundación determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significatividad, incluirá al activo en un Sociedad de activos financieros con características de riesgo de crédito similar y los evaluará en forma conjunta para determinar si existe deterioro del valor.

Si existiere evidencia objetiva de que hubo una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluidas las pérdidas crediticias futuras esperadas que aún no se hayan incurrido).

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre la base del importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés efectiva utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor.

Los intereses ganados se registran como ingresos financieros en el estado del resultado. Los préstamos y la provisión correspondiente se cargan a la pérdida cuando no existen expectativas realistas de una recuperación futura y toda la garantía sobre ellos se transfirió a la sociedad. Si, en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un acontecimiento que ocurra después de haber reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión. Si posteriormente se recupera una partida que fue cargada a la pérdida, la recuperación se acredita como costos financieros en el estado de resultados.

Política deterioro de cartera - La política de provisión de cartera aprobada por el Comité Financiero del Instituto se estructuró de acuerdo con el riesgo individual definido para cada cliente.

El análisis de la cartera contempla la razonabilidad y el estado de deuda para cada cliente, asignando un porcentaje de deterioro basado en lo anterior.

Adicionalmente, se realizará otra provisión por el deterioro sufrido por la cartera para reconocer la pérdida adquisitiva que tiene el Instituto por la demora en el pago de sus clientes.

Esta provisión se reconocerá por la diferencia entre el valor presente de la cartera y su valor nominal.

3.3 Inventarios - Los inventarios se valúan al menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los medicamentos e insumos. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el giro normal de los negocios, menos los costos gastos estimados necesarios para efectuar la venta, se calcularán tomando en cuenta los precios de una lista de proveedores.

El método de valuación de los inventarios es el promedio ponderado.

3.4 Activos intangibles - Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si:

- a) Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la empresa.
- b) El costo del activo puede ser medido de forma fiable.
- c) Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la empresa y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, independientemente de que la empresa tenga la intención de llevar a cabo la separación.
- d) Surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la empresa o de otros derechos y obligaciones.

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Los activos intangibles generados internamente, excluyendo los gastos de desarrollo, no se capitalizan y se reflejan en el estado de resultados en el período en el que se incurren.

Las vidas útiles de los activos intangibles pueden ser finitas o indefinidas.

La Fundación estimó un valor residual nulo para sus activos intangibles.

Concepto	Vida Útil (Años)
Licencias y software	Se amortizan durante un periodo de tres años por el método lineal.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil económica de forma lineal y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada se contabilizan al cambiar el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización en activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte coherente con la función de dichos activos intangibles.

Las utilidades o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

3.5 Propiedad, planta y equipo - La Propiedad, Planta y Equipo registra los activos que cumplen con las siguientes características:

- Elementos físicos o tangibles.
- Se encuentran disponibles para uso de la empresa, con la finalidad de generar beneficios futuros para la misma, sea para utilización propia o arrendamiento a terceros.
- Tienen una vida útil igual o superior a los 12 meses.

Adicionalmente se ha definido que se reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos bienes que superen un costo de 50 UVT.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia sociedad incluye lo siguiente:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa.
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.
- Los costos por préstamos capitalizables.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separados (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su valor razonable, y posteriormente utilizando el método del costo para el equipo de cómputo, equipo de comunicación, muebles y enseres, maquinaria y equipo médico, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Para los terrenos y edificaciones se definió el método de revaluación. En cada período contable, se reconocerá el valor de estos activos de acuerdo a avalúo por un evaluador independiente. Bajo

políticas del Instituto, se determina necesaria la renovación de los avalúos, en períodos de 3 a 5 años.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- Reemplazos de activos fijos. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

El Instituto considera valor residual de 0 (Cero) para sus activos fijos debido a que se estima que al final de su vida útil el valor que se podría recuperar de ellos es significativamente bajo y debido a la naturaleza, especialidad y avances de la tecnología. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Concepto	Vida Útil (En Años)
Edificios	De 65 a 114
Maquinaria y equipo	De 10 a 15
Equipo médico y científico	De 10 a 18
Muebles y enseres	10
Equipo de hotelería	10
Vehículos	5
Equipo de cómputo y comunicación	3

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo y se procede a ajustar de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas, esta revisión se hará al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

Repuestos mayores - El Instituto tiene como política registrar en el activo fijo los repuestos que superen en valor 1.455 UVT. Estos repuestos se deprecian por línea recta y con la vida útil del activo fijo asociado.

3.6. Activos no corrientes mantenidos para la venta – Los activos no corrientes y los grupos de activos para su disposición se clasifican como mantenidos para la venta si su importe en libros es recuperable a través de una operación de venta y no mediante su uso continuo.

Esta condición se considera cumplida únicamente cuando el Instituto tiene un plan formal para su venta el cual es altamente probable y el activo (o grupo de activos para su disposición) está disponible para la venta inmediata en su estado actual sujeto sólo a los términos que son usuales y adaptados para las ventas de esos activos (o grupo de activos para su disposición). Los activos no corrientes mantenidos para la venta se mantendrán como máximo un año desde su fecha de clasificación.

Los activos no corrientes (y grupos de activos para su disposición) clasificados como mantenidos para la venta son reconocidos al menor del valor en libros y el valor razonable de los activos menos los costos de venta.

3.7 Costos por préstamos - Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que necesariamente lleve un período de tiempo sustancial para que esté disponible para su uso esperado o su venta, se capitalizan como parte del costo de los activos respectivos. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren. Los costos por préstamos incluyen los intereses y otros costos en los que incurre la sociedad en relación con la celebración de los acuerdos de préstamos.

Un activo apto es aquel que requiere de un periodo sustancial antes de estar listo para su uso o destinarse para la venta.

3.8 Deterioro del valor de los activos no financieros - A la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa, la Fundación Instituto de Alta Tecnología Médica de Antioquia evalúa si existe algún indicio que pueda generar que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe algún indicio, o cuando se requieran pruebas anuales de deterioro para un activo, la sociedad debe estimar el importe recuperable del mismo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos. Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable.

Para evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones corrientes del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos estimados de venta (valor neto de realización), se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera, si no se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado.

Para los activos en general, excluido el crédito mercantil, a la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, La sociedad efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una

pérdida por deterioro para el activo en los períodos anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados.

3.9 Arrendamientos - Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado al instituto. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Arrendamiento financiero - Los arrendamientos financieros que transfieren a la Fundación Institución de Alta Tecnología Médica de Antioquía, sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado, se capitalizan al inicio del arrendamiento, ya sea por el valor razonable de la propiedad arrendada o por el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento, el que sea menor. Los pagos por arrendamientos se distribuyen entre los cargos financieros y la reducción de la deuda. Los cargos financieros se reconocen como costos financieros en el estado de resultados. Los activos se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la sociedad.

Un activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la sociedad obtendrá la propiedad del activo al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor.

Arrendamiento Operativo - Los arrendamientos en los que la sociedad no transfiere sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del activo, se clasifican como arrendamientos operativos.

3.10 Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial - Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La sociedad determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la sociedad incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar, descubiertos en cuentas corrientes bancarias, contratos de garantía financiera e instrumentos financieros derivados.

Medición posterior - La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados - Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociar y los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la Fundación, que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura. Los derivados implícitos separados también se clasifican como mantenidos para negociar,

Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultados.

Préstamos que devengan interés - Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Baja en cuentas - Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

3.11 Beneficios a empleados

Beneficios a empleados corto plazo - Los beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios se encuentran reconocidos por la sociedad en una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

3.12 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

Provisiones - Las provisiones se reconocen cuando la sociedad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la sociedad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados a menos que otra norma indique lo contrario.

Pasivo contingente - Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la sociedad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles. La clasificación de obligaciones es importante porque las provisiones deben reconocerse en el balance general de la sociedad, mientras que los pasivos contingentes no.

Activo contingente - Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la sociedad. Los

activos contingentes no se reconocen en el balance general. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

3.13 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la sociedad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Prestación de servicios - Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- (b) sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- (c) los costos incurridos en la transacción, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocerán sólo cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la entidad.

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Al término de cada período sobre el que se informa se realiza el análisis de la facturación para determinar la provisión por glosas. La provisión por glosas se reconoce como un menor valor de los ingresos y se determina a partir de un estudio de porcentaje de ingresos de glosa aceptada.

Ingresos por intereses - Los ingresos de actividades ordinarias por intereses y dividendos deben ser reconocidos, siempre que sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable.

Los ingresos por intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.

3.14 Conversión de moneda extranjera - Los estados financieros de la Fundación San Vicente de Paúl se presentan en pesos colombianos, que a la vez es su moneda de funcional.

Transacciones y saldos - Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas por el instituto a las tasas de cambio de sus respectivas monedas funcionales a la fecha en que esas transacciones reúnen por primera vez las condiciones para su reconocimiento.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de cierre de la moneda funcional vigente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todas las diferencias que surjan de la liquidación o conversión de partidas monetarias se reconocen en los resultados, a excepción de las que correspondan a otro resultado integral.

Las partidas no monetarias que se miden en términos de su costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales. Las partidas no monetarias que se miden por su valor razonable en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determine ese valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surjan de la conversión de partidas no monetarias medidas por su valor razonable se reconocen en función de los resultados del periodo o en otro resultado integral.

3.15 Medición al valor razonable

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado. Esa definición de valor razonable enfatiza que el valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de una sociedad. Al medir el valor razonable, una sociedad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo. En consecuencia, la intención de una sociedad de mantener un activo o liquidar o satisfacer de otra forma un pasivo no es relevante al medir el valor razonable.

Para propósitos de revelación, la norma requiere clasificar en tres niveles los datos de entrada de técnicas de valoración utilizadas para medir el valor razonable. La jerarquía del valor razonable concede la prioridad más alta a los precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos y pasivos idénticos (datos de entrada de Nivel 1) y la prioridad más baja a los datos de entrada no observables (datos de entrada de Nivel 3).

Los datos de entrada de nivel 1 son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la sociedad puede acceder en la fecha de la medición. Los datos de entrada de Nivel 2 son distintos de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente. Los datos de entrada de Nivel 3 son datos no observables para el activo o pasivo.

3.16 Materialidad - Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante.

Los estados financieros deben revelar todas las partidas relevantes para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

4. JUICIOS , ESTIMACIONES Y SUPOSICIONES CONTABLES SIGNIFICATIVAS

4.1 Juicios - La preparación de los estados financieros del instituto requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. Por esta razón, la incertidumbre sobre tales estimaciones podría dar lugar a

que en el futuro se requiera realizar ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

4.2 Estimaciones y suposiciones - El Instituto procede a revelar las suposiciones claves relacionadas con la ocurrencia de sucesos futuros y otras fuentes clave de estimaciones que a la fecha de cierre del presente periodo sobre el que se informa poseen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante los próximos ejercicios.

La preparación de los estados financieros del Instituto ha requerido del uso de suposiciones y estimaciones considerando los parámetros y la información disponible, sin embargo las circunstancias y suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la sociedad. A continuación se resumen las estimaciones y suposiciones más relevantes empleadas en la elaboración de los estados financieros:

Deterioro de cartera - La política de deterioro de cartera aprobada por el Comité Financiero de la Fundación Instituto de Alta Tecnología Médica de Antioquia se estructuró de acuerdo con el riesgo individual definido para cada cliente.

El comité financiero evidenció tres factores de riesgos:

1. Pago diferido de la cartera

Corresponde al deterioro sufrido por la cartera para reconocer la pérdida adquisitiva que tiene el Instituto por el pago que hacen sus clientes superiores al plazo normal de crédito.

Esta provisión se reconocerá por la diferencia entre el valor presente de la cartera y su valor nominal utilizando como tasa de descuento el costo promedio ponderado de capital del Instituto.

La tasa de descuento utilizada será una tasa asociada al riesgo de la cartera.

2. Provisión para cartera glosada

Al término de cada período sobre el que se informa se realiza el análisis de la facturación para determinar la provisión por glosas. La provisión por glosas se determina a partir de un estudio de porcentaje de ingresos por glosa aceptada.

Metodología:

Se calcula el porcentaje a provisionar por glosas, de la siguiente manera:

Notas créditos y/o glosas aceptadas del periodo

(+) Más notas crédito y/o glosas que pueden llegar del período (éste según la gestión e historia del cliente)

(=) Total de las ventas de un período

(* 100%) El total de las ventas se multiplica por el 100%

El análisis de las notas crédito se realiza de una muestra del 82% de las ventas que corresponden a los clientes más representativos en ventas.

Este porcentaje se le aplica al total de los ingresos del periodo y se le resta las glosas que ya fueron aceptadas durante ese periodo, la diferencia que se da en este proceso es el valor a provisionar por las glosas en la cartera.

3. Deterioro individual de la cartera

El análisis de la cartera contempla la razonabilidad y el estado de deuda para cada cliente, asignando un porcentaje de deterioro basado en lo anterior.

Vida útil de propiedades, planta y equipo – El Instituto revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada periodo anual.

Deterioro de activos de larga duración (propiedad, planta y equipo) – La revisión del deterioro de activos de larga duración se basa en indicadores financieros internos y externos, proyecciones y otros supuestos. El Instituto revisa las estimaciones y actualiza la información sobre la base de supuestos, según sea necesario.

5. NORMAS EMITIDAS POR EL IASB AÚN NO VIGENTES EN COLOMBIA

5.1 Incorporadas en Colombia a partir del 1 de enero de 2018 – Decretos 2496 de 2016 y 2131 de 2016 - Con estos decretos, a partir del 1 de enero de 2018 entrarán a regir las siguientes normas en el marco técnico normativo que contiene algunas enmiendas emitidas por el IASB al primero de enero de 2016, permitiendo su aplicación anticipada:

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
NIC 7 – Estado de Flujos de Efectivo	Iniciativas de revelación	Aclaran revelaciones para evaluar los cambios de responsabilidades derivadas de actividades de financiación
NIC 12 – Impuesto Diferido	Reconocimiento de activos por impuestos diferidos por pérdidas no realizadas	<p>Aclaran los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las pérdidas no realizadas sobre instrumentos de deuda medidos al valor razonable y valoradas a los efectos fiscales dan lugar a una diferencia temporal deducible, independientemente de si el tenedor del instrumento de deuda espera recuperar el importe en libros del instrumento de deuda por venta o por uso. • El importe en libros de un activo no limita la estimación de los posibles beneficios imponibles futuros. • Las estimaciones para beneficios fiscales futuros excluyen deducciones fiscales resultantes de la reversión de diferencias temporarias deducibles.

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
		<ul style="list-style-type: none"> Una entidad evalúa un activo por impuestos diferidos en combinación con otros activos por impuestos diferidos. Cuando la legislación fiscal restringe la utilización de las pérdidas fiscales, la entidad evaluaría un activo por impuestos diferidos en combinación con otros activos por impuestos diferidos del mismo tipo.
NIIF 9 – Instrumentos Financieros		<p>Se emitió como una norma completa incluyendo los requisitos previamente emitidos y las enmiendas adicionales para introducir un nuevo modelo de pérdida de pérdidas esperadas y cambios limitados a los requisitos de clasificación y medición de activos financieros. Con las siguientes fases:</p> <p>Fase 1: Todos los activos financieros reconocidos que se encuentren dentro del alcance de la NIC 39 se medirán posteriormente al costo amortizado o al valor razonable.</p> <p>Fase 2: El modelo de deterioro, de acuerdo con la NIIF 9, refleja pérdidas crediticias esperadas en oposición a las pérdidas crediticias incurridas según la NIC 39.</p> <p>Fase 3: Se mantienen los tres tipos de mecanismos de contabilidad de cobertura incluidas en la NIC 39. Se ha revisado y reemplazado la prueba de efectividad por el principio de "relación económica". Se han añadido más requerimientos de revelación sobre las actividades de gestión de riesgo de la entidad.</p>
NIIF 15 – Ingresos procedentes de los contratos con clientes		<p>Tiene un modelo único para tratar los ingresos de contratos con clientes. Su principio básico es que una entidad debe reconocer los ingresos para representar la transferencia o los bienes o servicios prometidos a los clientes en una cantidad que refleje la contraprestación a la que la entidad espera tener derecho por esos bienes o servicios, con 5 pasos para su reconocimiento.</p> <p>Posteriormente, se incluyeron las enmiendas que aclaran cómo:</p> <ul style="list-style-type: none"> identificar una obligación de desempeño (la promesa de transferir un bien o un servicio a un cliente) en un contrato; determinar si una empresa es el principal (el proveedor de un bien o servicio) o un agente (responsable de arreglar el bien o el servicio que

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
		<p>debe prestarse); y</p> <ul style="list-style-type: none"> determinar si los ingresos derivados de la concesión de una licencia deben ser reconocidos en un momento dado o en el tiempo. <p>Esta norma reemplaza las siguientes: NIC 18 "Ingresos", NIC 11 "Contratos de Construcción", CINIIF 13 "Programas de Fidelización de Clientes", CINIIF 15 "Acuerdos para Construcción de Inmuebles", CINIIF 18 "Transferencias de Activos procedentes de Clientes", Interpretación SIC 31 "Permutas de Servicios de Publicidad"</p>

Luego del análisis de la implementación de las normas anteriormente mencionadas, no se encuentran efectos o cambios significativos en las cifras de los estados financieros, excepto por la aplicación del modelo de deterioro, de acuerdo con la NIIF 9, el cual reflejara las pérdidas crediticias esperadas de los activos financieros.

El modelo de pérdida esperada requiere que se reconozca una provisión en la fecha en que se origina el reconocimiento inicial de la cartera, en consecuencia el Hospital reconocerá mayores provisiones para deterioro que las que eran requeridas por la NIC 39 en el modelo de pérdida incurrida.

Para ello debe calcular la probabilidad de incumplimiento o default de la cartera en su reconocimiento inicial considerando variables de nota créditos esperadas, glosa definitiva e incumplimiento de las aseguradoras de salud.

Durante los últimos años el Instituto ha tenido castigos de cartera por \$84.209 (2017) y \$420.401 (2016), los cuales representaron el 0,4% y 2,7% de las ventas en sus respectivas años. El porcentaje de glosa definitiva durante el periodo es de 2%.

La estimación del impacto cuantitativo de la aplicación de IFRS 9 pérdida esperada está en proceso de determinación por parte del Hospital, considerando las variables anteriormente mencionadas, la aplicación del cambio normativo puede tener un efecto significativos en el saldo de deterioro, el cual estará influenciado en gran medida por la evolución del sector de la salud y por la situación financiera de las entidades aseguradoras.

5.2. Incorporadas en Colombia a partir del 1 de enero de 2019 – Decretos 2496 de 2016 y 2170 de 2017 - Con estos decretos, a partir del 1 de enero de 2019 entrarán a regir las siguientes normas en el marco técnico normativo que contiene algunas enmiendas emitidas por el IASB en el segundo semestre de 2016, permitiendo su aplicación anticipada

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
NIIF 2 – Pagos basados en Acciones	Clasificación y Medición de Operaciones de Pago Basadas en Acciones	<p>La NIIF 2 no contenía ninguna orientación sobre la forma en que las condiciones de consolidación de beneficios afectan al valor razonable de los pasivos por pagos basados en acciones liquidados en efectivo. El IASB ha agregado una guía que introduce los requisitos contables para pagos basados en acciones basados en efectivo que siguen el mismo enfoque utilizado para los pagos basados en acciones basados en acciones.</p> <p>Entrada en vigencia Enero de 2018</p>
NIIF 16 - Arrendamientos	Emisión nueva norma	<p>Establece principios para el reconocimiento, medición, presentación y divulgación de los arrendamientos, con el objetivo de asegurar que los arrendatarios y los arrendadores proporcionen información relevante que represente fielmente dichas transacciones.</p> <p>La NIIF 16 reemplaza las siguientes normas e interpretaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • NIC 17 Arrendamientos • CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento • SIC-15 Arrendamientos Operativos - Incentivos • SIC-27 Evaluación de la sustancia de las transacciones que implican la forma jurídica de un contrato de arrendamiento <p>Entrada en vigencia Enero de 2019</p>
NIC 40 – Propiedades de Inversión		<p>Las enmiendas aclaran que una transferencia hacia o desde propiedades de inversión requiere una evaluación de si una propiedad cumple, o ha dejado de cumplir, la definición de propiedad de inversión, respaldada por evidencia observable de que se ha producido un cambio en el uso. Adicionalmente, las modificaciones aclaran que las situaciones enumeradas en la NIC 40 no son exhaustivas y que el cambio de uso es posible para las propiedades en construcción (es decir, que un cambio en el uso no se limita a las propiedades terminadas)</p> <p>Entrada en vigencia Enero de 2018</p>
Mejoras Anuales Ciclo 2014 - 2016		<p>Las modificaciones a la NIIF 1 “Adopción por Primera Vez” eliminan ciertas exenciones a corto plazo en la NIIF 1 porque el período de presentación de informes al que</p>

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
		<p>se aplicaron las exenciones ya ha pasado. Como tal, estas exenciones ya no son aplicables.</p> <p>Las enmiendas a la NIC 28 "Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos" aclaran que la opción para medir inversiones en asociadas y negocios conjuntos a valor razonable a través de ganancias o pérdidas, está disponible por separado para cada asociado o negocio conjunto, y esa elección debe hacerse al reconocimiento inicial del asociado o empresa conjunta, es aplicable para una organización de capital de riesgo y otras entidades similares.</p>

5.3 Emitidas por el IASB no Incorporadas en Colombia – Las siguientes normas han sido emitidas por el IASB pero aún no han sido incorporadas por Decreto en Colombia:

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
NIIF 9 – Instrumentos Financieros	Prepago con características de compensación negativa	<p>Enmienda los requisitos existentes en la NIIF 9 con respecto a los derechos de terminación de un contrato, para permitir la medición a costo amortizado (o, dependiendo del modelo comercial, a valor razonable a través de otro resultado integral) incluso en el caso de pagos de compensación negativos.</p> <p>Adicionalmente, incluyen una aclaración con respecto a la contabilización de una modificación o canje de un pasivo financiero medido al costo amortizado que no da como resultado la baja en cuentas del pasivo financiero.</p> <p>Entrada en vigencia Enero de 2019</p>
CINIIF 22 – Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas		<p>Esta Interpretación aborda la forma de determinar la fecha de la transacción a efectos de establecer la tasa de cambio a usar en el reconocimiento inicial del activo, gasto o ingreso relacionado (o la parte de estos que corresponda), en la baja en cuentas de un activo no monetario o pasivo no monetario que surge del pago o cobro de la contraprestación anticipada en moneda extranjera.</p> <p>Entrada en vigencia Enero de 2018</p>

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
CINIF 23 – Incertidumbres frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias		Esta Interpretación aclara cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias. En esta circunstancia, una entidad reconocerá y medirá su activo o pasivo por impuestos diferidos o corrientes aplicando los requerimientos de la NIC 12 sobre la base de la ganancia fiscal (pérdida fiscal), bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales determinadas aplicando esta Interpretación. Entrada en vigencia Enero de 2019

La Fundación realizará la cuantificación del impacto sobre los estados financieros, una vez sea emitido el Decreto que las incorpore en el Marco Técnico Normativo Colombiano

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Para propósitos del estado individual de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye efectivo y bancos. El efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo sobre el que se informa como se muestra en el estado consolidado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado consolidado de situación financiera de la siguiente manera:

	2017	2016
Efectivo y bancos		
Caja	\$ 9.690	\$ 2.056
Bancos	17.220	3.732
Cuentas de ahorros	84.715	60.583
Depositos a la Vista	<u>6.722</u>	<u>5.792</u>
Subtotal	\$ 118.347	\$ 72.163
Efectivo reclasificado a mantenido para la venta (Nota 17)	<u>(79.293)</u>	<u>-</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>\$ 39.054</u>	<u>\$ -</u>

El saldo de efectivo y equivalentes está compuesto por caja, bancos, cuentas de ahorro e inversiones a valor razonable con cambios en resultados que comprende los dineros mantenidos en cuentas bancarias respectivamente. El valor nominal por este concepto es igual a su valor razonable y se encuentran depositados en entidades financieras calificadas de bajo riesgo.

No existen restricciones sobre el disponible de la fundación.

7. DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2017	2016
Entidades Promotoras de Salud Contributivo	\$ 4.140.407	\$ 3.782.021
Entidades Promotoras de Salud Subsidiado	702.761	1.686.380
Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud	3.377.221	708.055
Cias Aseguradoras SOAT	511.470	464.237
Empresas de Medicina Pre pagada y Planes Aseguradoras	419.416	345.901
Fondo de Solidaridad y Garantía	247.396	298.336
Particulares personas jurídicas	171.031	171.031
Administradoras de Riesgos Profesionales	54.316	79.296
Vinculados	67.019	64.096
Empresas Sociales del Estado	12.093	19.245
Particulares personas naturales	1.236	1.649
	<u>1.638</u>	<u>608</u>
Subtotal cartera empresas (1)	9.706.004	7.620.855
Otros deudores	<u>257.986</u>	<u>839.914</u>
Total	9.963.990	8.460.769
Menos: Anticipos y avances clientes	(77.021)	(65.748)
Menos: Provisión de deudores (2)	<u>(1.802.228)</u>	<u>(1.226.437)</u>
Subtotal	\$ 8.084.741	\$ 7.168.584
Deudores y otras cuentas por cobrar reclasificadas a mantenidas para la venta (Nota 17)	<u>(3.874.611)</u>	<u>-</u>
Total	<u>\$ 4.210.130</u>	<u>\$ 7.168.584</u>

La Fundación tiene definidas políticas de control interno del riesgo de crédito a través de la implementación de procesos y metodologías para la aceptación, clasificación y medición de la calidad crediticia de sus clientes entidades, así como del riesgo financiero y reputacional asociado a los mismos; con el fin de identificar oportunamente potenciales cambios en la capacidad de pago de los clientes institucionales, lo que implica la toma de acciones correctivas con modificaciones en los términos de negociación. En el caso de pacientes particulares nacionales e internacionales no se requieren estudios a profundidad del riesgo de crédito dada su forma de pago habitual.

De acuerdo con las normas que regulan el sistema de salud para la facturación que no presenta objeciones el tiempo estipulado para su reconocimiento son 30 días hábiles luego de su radicación, no se hace ningún recargo por intereses sobre las cuentas por cobrar.

(1) Antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales de las empresas deterioradas

	2017	2016
Sin vencer	\$ 1.776.857	\$ 943.475
Vencido 1 a 30 días	982.661	914.171
Vencido 31 a 60 días	791.916	747.106
Vencido 61 a 90 días	761.126	534.043
Vencido 91 a 180 días	1.739.425	590.028
Vencido 181 a 360 días	1.272.321	1.159.779
Vencido más de 360 días	<u>2.381.698</u>	<u>2.732.253</u>
Total	<u>\$ 9.706.004</u>	<u>\$ 7.620.855</u>

(2) Movimiento en la provisión para cuentas de cobro dudoso

Saldo al inicio del año	\$ 1.226.437	\$ 1.359.097
Deterioro reconocidas sobre las cuentas por cobrar	660.000	287.741
Castigo de importes considerados como incobrables durante el año	<u>(84.209)</u>	<u>(420.401)</u>
Total	<u>\$ 1.802.228</u>	<u>\$ 1.226.437</u>

Para el análisis de deterioro periódicamente se realiza una revisión general de la cartera considerando rangos por vencimiento, situación del sector salud, condiciones jurídicas de la entidad en esa fecha, procesos legales adelantados contra esta, estado contractual de la entidad con otras empresas prestadoras de salud, evolución en su cobertura territorial, número de afiliados, datos históricos de glosas y castigos realizados, lo anterior se realiza con el objetivo de que el deterioro refleje de una manera mas adecuada la probabilidad de recuperación de la cartera.

Adicional se reconoce un deterioro financiero por la cartera este para reconocer la pérdida adquisitiva que tiene la fundación por el pago que hacen sus clientes superiores al plazo normal de crédito. Esta provisión se reconocerá por la diferencia entre el valor presente de la cartera y su valor nominal utilizando como tasa de descuento el costo promedio ponderado de capital de la Fundación.

8. INVENTARIOS

Medicamentos	\$ 70.656	\$ 89.401
Placas	<u>8.666</u>	<u>9.884</u>
Subtotal	79.322	99.285
Inventarios reclasificados a mantenidos para la venta (Nota 17)	<u>(53.416)</u>	<u>-</u>
Total	<u>\$ 26.176</u>	<u>\$ 99.285</u>

A diciembre 31 de 2017 y 2016 no se tienen restricciones ni gravámenes sobre el valor de los inventarios. El costo de los inventarios reconocido en resultados durante el periodo con respecto a las operaciones que continúan fue de \$ 1.005.987 (31 de diciembre de 2016: \$847.618).

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

	2017	2016
Terrenos	\$ 638.400	\$ 638.400
Edificaciones	11.920.602	11.920.602
Maquinaria y equipo	130.226	129.546
Muebles y enseres	413.222	411.104
Equipo de cómputo y comunicaciones	486.077	455.459
Equipo médico científico	12.059.202	12.059.202
Equipo de transporte	18.882	18.882
Depreciación acumulada	<u>(4.004.666)</u>	<u>(2.628.894)</u>
Subtotal	\$ 21.661.945	\$ 23.004.301
Menos: Propiedad, planta y equipo reclasificados a mantenidos para la venta (Nota 17)		
Costo	18.691.890	-
Depreciación acumulada	<u>(3.065.534)</u>	<u>-</u>
Total	<u>\$ 6.035.589</u>	<u>\$ 23.004.301</u>

9.1 Pérdidas por deterioro reconocidas durante el año - Durante el 2017 y 2016, no se realizó prueba de deterioro dado que se realizaron análisis y no hubo indicios de que los activos se encontraban deteriorados.

	Terrenos	Edificaciones	Maquinaria y Equipo	Muebles y Enseres	Equipo de Computo	Equipo Médico Científico	Equipo de Transporte	Total
Costo histórico								
Saldo al 1 de enero de 2016	\$ 638.400	\$ 11.920.602	\$ 122.135	\$ 409.931	\$ 426.283	\$ 10.978.745	\$ 18.882	\$ 24.514.978
Adquisiciones	-	-	7.411	2.118	34.558	1.085.231	-	1.129.318
Bajas por retiro de activos	-	-	-	(475)	(5.852)	(4.774)	-	(11.101)
Traslado de clase	-	-	-	(470)	470	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2016	638.400	11.920.602	129.546	411.104	455.459	12.059.202	18.882	25.633.195
Adquisiciones	-	-	680	2.118	31.436	-	-	34.234
Bajas por retiro de activos	-	-	-	-	(818)	-	-	(818)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	638.400	11.920.602	130.226	413.222	486.077	12.059.202	18.882	25.666.611
Depreciación acumulada								
Saldo al 1 de enero de 2016	-	(144.097)	(29.332)	(104.349)	(105.118)	(904.076)	(6.294)	(1.293.266)
Gasto por depreciación	-	(187.955)	(22.878)	(58.856)	(122.274)	(942.381)	(6.294)	(1.340.638)
Retiro de depreciación por bajas	-	-	-	475	4.535	-	-	5.010
Trasladado de clase	-	-	-	229	(229)	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2016	-	(332.052)	(52.210)	(162.501)	(223.086)	(1.846.457)	(12.588)	(2.628.894)
Gasto de depreciación	-	(187.955)	(21.953)	(57.477)	(127.555)	(975.356)	(6.294)	(1.376.590)
Retiro de depreciación por bajas	-	-	-	-	818	-	-	818
Saldo al 31 de diciembre de 2017	-	(520.007)	(74.164)	(219.978)	(349.823)	(2.821.813)	(18.882)	(4.004.666)
Costo neto								
Saldo al 31 de diciembre de 2016	<u>\$ 638.400</u>	<u>\$ 11.588.550</u>	<u>\$ 77.336</u>	<u>\$ 248.603</u>	<u>\$ 232.373</u>	<u>\$ 10.212.745</u>	<u>\$ 6.294</u>	<u>\$ 23.004.301</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u>\$ 638.400</u>	<u>\$ 11.400.595</u>	<u>\$ 56.062</u>	<u>\$ 193.244</u>	<u>\$ 136.254</u>	<u>\$ 9.237.389</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21.661.945</u>

10. ACTIVOS INTANGIBLES

	2017	2016
Polizas de seguros	\$ 366.858	\$ 245.062
Licencias	88.203	88.203
Franquicia	426.125	426.125
Sistema de información	97.627	50.982
Amortización acumulada	<u>(865.962)</u>	<u>(623.952)</u>
Subtotal	\$ 112.851	\$ 186.420
Menos: activos intangibles reclasificados a mantenidos para la venta (Nota 17)		
Costo	796.427	-
Depreciación acumulada	<u>(690.348)</u>	<u>-</u>
Total	<u>\$ 6.772</u>	<u>\$ 23.004.301</u>

	Pólizas de seguros	Licencias	Franquicia	Sistema de información	Total
Costo					
Saldo al 1 de enero de 2016	\$ 135.584	\$ 76.264	\$ 426.125	\$ -	\$ 637.973
Adiciones	<u>109.478</u>	<u>11.939</u>	<u>-</u>	<u>50.982</u>	<u>172.399</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2016	245.062	88.203	426.125	50.982	810.372
Adiciones	<u>121.796</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46.645</u>	<u>168.441</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u>\$ 366.858</u>	<u>\$ 88.203</u>	<u>\$ 426.125</u>	<u>\$ 97.627</u>	<u>\$ 978.813</u>
Amortización acumulada					
Saldo al 1 de enero de 2016	\$ (118.407)	\$ (73.216)	\$ (276.976)	\$ -	\$ (468.599)
Gasto de amortización	<u>(111.956)</u>	<u>(14.987)</u>	<u>(28.410)</u>	<u>-</u>	<u>(155.353)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2016	(230.363)	(88.203)	(305.386)	-	(623.952)
Gasto de amortización	<u>(115.974)</u>	<u>-</u>	<u>(28.409)</u>	<u>(97.627)</u>	<u>(242.010)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u>\$ (346.338)</u>	<u>\$ (88.203)</u>	<u>\$ (333.795)</u>	<u>\$ (97.627)</u>	<u>\$ (865.962)</u>
Costo neto					
Saldo al 31 de diciembre de 2016	<u>\$ 14.699</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120.739</u>	<u>\$ 50.982</u>	<u>\$ 186.420</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u>\$ 20.520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92.330</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112.851</u>

Las siguientes vidas útiles son usadas para el cálculo de la amortización:

Pólizas de seguros	1 año
Licencias	1 año
Franquicia	15 años
Sistema de información	1 año

Dentro de las pólizas de seguros se encuentran las siguientes: póliza multiriesgo, póliza de responsabilidad civil profesional, póliza vida grupo, póliza RC directores y sus vidas útiles son de acuerdo a la vigencia de la póliza.

11. PRÉSTAMOS

	Tasa interés promedio 2017	2017	Tasa interés promedio 2016	2016
Sobregiros		\$ -		\$ -
Tarjetas de Crédito		2.447		7.359
Préstamos bancarios:				
Banco de Bogotá	DTF + 3,95	544.444	DTF + 3,95	677.778
Banco de Bogotá	IBR+5,00	566.667	IBR+5,00	966.667
Pasivos por arrendamiento financiero: (1)				
Leasing Bancolombia	DTF + 4,16	1.923.708	DTF + 4,16	3.301.472
Leasing Occidente	DTF + 3,74	<u>1.823.451</u>	DTF + 3,74	<u>2.434.713</u>
Subtotal		\$ 4.860.717		\$ 7.387.988
Menos: préstamos eclasificados a mantenidos para la venta (Nota 17)		<u>(2.392.212)</u>		<u>-</u>
Total		<u>\$ 2.468.505</u>		<u>\$ 7.387.988</u>
Porción corriente		<u>\$ 928.182</u>		<u>\$ 2.592.997</u>
Porción no corriente		<u>\$ 1.540.323</u>		<u>\$ 4.794.991</u>

- No se cuenta con préstamos a tasa fija. A 31 diciembre de los créditos con Banco de Bogotá tenían tasas de DTF+3,95 e IBR+5 cada uno.
- En las obligaciones financieras, la Fundación Hospitalaria San Vicente de Paúl es la entidad codeudora de la obligación.
- Los siguientes son los vencimientos anuales de las obligaciones a largo plazo:

Año	Valor total
2019	\$ 1.599.583
2020	392.135
2021	133.333
2022	<u>11.111</u>
	<u>\$ 2.136.162</u>

(1) El detalle de los contratos de arrendamiento financiero se detalla a continuación:

	Tasa interés promedio 2017	2017	Tasa interés promedio 2016	2016
Pasivos por arrendamiento financiero:				
Leasing Bancolombia	DTF + 4,16	\$ 1.923.708	DTF + 4,16	\$ 3.301.472
Leasing Occidente	DTF + 3,74	<u>1.823.451</u>	DTF + 3,74	<u>2.434.713</u>
		<u>\$ 3.747.159</u>		<u>\$ 5.736.185</u>

- Con Leasing de Occidente se tiene el contrato 180-104813 que corresponde al resonador para la sede que funciona en Fundación Hospitalaria San Vicente de Paúl.
- En Leasing de Occidente la Fundación Hospitalaria San Vicente de Paúl es deudor y/o codeudor.
- Con Leasing Bancolombia se tienen tres contratos de arrendamiento financiero, uno corresponde al terreno de la sede la 80 y los otros dos a un resonador y a dos equipos de anestesia.
- El valor del canon mensual de los leasing está ligado a la DTF, por lo que su cálculo está sujeto a variaciones.

Pagos mínimos de arrendamientos

	2017	2016
Un año o menos	\$ 2.188.774	\$ 2.052.305
Entre uno y cinco años	<u>1.558.385</u>	<u>3.683.880</u>
Total	<u>\$ 3.747.159</u>	<u>\$ 5.736.185</u>

12. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2017	2016
Proveedores	\$ 172.636	\$ 163.738
Costos y gastos por pagar	1.042.806	1.060.683
Provisiones para costos y gastos	205.179	7.676
Retenciones y aportes de nómina	<u>209.051</u>	<u>156.628</u>
	1.629.672	1.388.725
Anticipos	-	(50.903)
Subtotal	\$ 1.629.672	\$ 1.337.822
Menos: cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar reclasificados a mantenidos para la venta (Nota 17)	<u>(866.584)</u>	<u>-</u>
Total	<u>\$ 763.088</u>	<u>\$ 1.337.822</u>

- a. En los costos y gastos por pagar en el año 2017 incluye mantenimiento de resonadores por pagar a Phillips Colombiana S.A por \$ 620.839 , para el año 2016 incluye compañías vinculadas por \$ 500.000 correspondientes a la cuenta por pagar a la Fundación Hospitalaria San Vicente de Paúl por excedentes del año 2015.

13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Impuesto a la renta por pagar	\$ 31.000	\$ -
Retención en la fuente	<u>45.718</u>	<u>22.558</u>
Total	<u>\$ 76.718</u>	<u>\$ 22.558</u>

14. BENEFICIOS EMPLEADOS

Beneficios corto plazo - En los beneficios corto, la entidad reconoce la consolidación de las prestaciones sociales y la nómina así:

Cesantías consolidadas	\$ 192.786	\$ 172.647
Salarios	-	8.659
Vacaciones consolidadas	211.535	168.622
Intereses sobre cesantías	<u>22.675</u>	<u>20.340</u>
Subtotal	\$ 426.996	\$ 370.268
Menos: beneficios a empleados reclasificados a mantenidos para la venta (Nota 17)	<u>(281.817)</u>	<u>-</u>
Total	<u>\$ 145.179</u>	<u>\$ 370.268</u>

15. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La Fundación Instituto de Alta Tecnología Médica de Antioquia es una entidad sin ánimo de lucro perteneciente al régimen tributario especial al 31 de diciembre de 2016, para su permanencia deberán cumplir con el procedimiento en la reforma tributaria mediante el decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017.

Reforma Tributaria – Mediante Decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017, el Gobierno Nacional reglamentó el régimen tributario especial (RTE) del impuesto sobre la renta, de acuerdo con las modificaciones introducidas por la ley 1819 de 2016.

De acuerdo con el reglamento, estos son los factores que deben tener en cuenta el Hospital como contribuyentes para permanecer en este régimen:

Características de las entidades que pertenecen al régimen tributario especial

Las entidades sin ánimo de lucro indicadas en la normatividad vigente deben cumplir con las siguientes características:

- Desarrollar las actividades meritorias enumeradas en el artículo 359 del Estatuto Tributario, en las cuales se incluye servicios de salud en los siguientes términos, prestación o desarrollo de actividades o servicios, individuales o colectivos, de promoción de salud, prevención de las enfermedades, atención y curación de enfermedades en cualquiera de sus niveles de complejidad, rehabilitación de la salud y/o apoyo al mejoramiento del sistema de salud o salud pública, por parte de entidades debidamente habilitadas por el Ministerio de Salud y Protección Social o por las autoridades competentes.
- Que dichas actividades sean de interés general y a ellas tengan acceso la comunidad.
- Que ni sus aportes sean reembolsados ni sus excedentes sean distribuidos bajo ninguna modalidad, cualquiera sea la denominación que se utilice, ni directa ni indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación.

Registro web

Para permanecer en el régimen tributario especial, es necesario registrarse y actualizar la información de la entidad en un aplicativo web de la DIAN (artículo 364-5 del Estatuto Tributario). El decreto fijó el procedimiento para el registro y la información requerida, la cual deberán presentar a más tardar el 30 de abril de 2018.

La calidad de contribuyente del régimen tributario especial debe actualizarse, a través de un proceso posterior al de permanencia o calificación, el cual tiene una periodicidad anual e inicia con la presentación de la declaración del impuesto sobre la renta y complementario del año gravable del 2017.

Memoria económica

La reforma tributaria estableció que las ESAL (Entidad sin ánimo de lucro) que hubiesen obtenido ingresos superiores a 160.000 UVT están en la obligación de enviar a la DIAN una memoria económica sobre su gestión incluyendo una manifestación que acompañe la declaración de renta, en la que el representante legal y el revisor fiscal certifiquen que se han cumplido todos los requisitos

establecidos en la ley para pertenecer al régimen. El Decreto establece que el plazo para enviar esta información, será el 30 de abril de 2018.

Tratamiento tributario

El decreto define y/o regula los siguientes aspectos relativos para determinar el beneficio neto fiscal al régimen: la utilidad se denomina “beneficio neto o excedente”, la exención se condiciona a su reinversión, los excedentes que sean gravados lo son a una tarifa del 20% y está sujeta a sistema de renta por comparación patrimonial.

Contratos con fundadores, aportantes o miembros de la administración

Los contratos celebrados por la entidad con fundadores, aportantes o miembros de la administración deberán suscribirse ante la DIAN para determinar si existe distribución indirecta de excedentes.

16. PATRIMONIO

Capital social – Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el capital autorizado asciende a \$10.000.

Excedentes acumulados –

	2017	2016
Saldo inicial	\$ 3.777.554	\$ 1.581.152
Distribución de excedentes	-	(1.500.000)
Apropiación de excedentes del año	<u>2.736.556</u>	<u>3.696.402</u>
Saldo final	<u>\$ 6.514.110</u>	<u>\$ 3.777.554</u>

17. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

A 31 de diciembre, la Fundación tenía clasificado como activos no corrientes mantenidos para la venta, los activos asociados a las sedes que se encuentran en el plan de venta aprobado por la Junta Directiva en noviembre de 2017. El valor en libros neto de los activos en proceso de venta asciende a \$16.198.871 y se detalla a continuación:

Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 79.293
Deudores	3.866.409
Otras cuentas por cobrar	8.202
Inventario	53.146
Propiedad, planta y equipo, neto	15.626.356
Activos intangibles	<u>106.079</u>
Activos no corrientes mantenidos para la venta	<u>\$ 19.739.485</u>

Obligaciones financieras	2.392.212
Proveedores	130.503
Cuentas por pagar	530.723
Otros pasivos	205.358
Obligaciones laborales	<u>281.817</u>
Pasivos asociados con los activos mantenidos para la venta	<u>\$ 3.540.613</u>

No se ha reconocido ninguna pérdida por deterioro en la reclasificación de los activos y pasivos mantenidos para la venta al 31 de diciembre de 2017 puesto que la administración de la Fundación espera que el valor razonable menos costo de ventas del negocio será mayor al importe en libros total de los activos y pasivos relacionados.

El 28 de febrero de 2018, la Fundación firmó el Contrato de Cesión de Activos, Pasivos y Contratos con Diagnóstico & Asistencia Médica S.A. Dinámica IPS para la venta de algunos sus establecimientos de comercio.

18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

A continuación se presenta un análisis de los ingresos del período de la Fundación para operaciones que continúan

	2017	2016
Entidades Promotoras de Salud	\$ 6.089.905	\$ 4.882.319
Medicina Prepagada	1.659.049	4.554.906
Otras entidades	5.472.045	3.563.190
Entidades Promotoras de Salud Subsidiada	1.117.834	1.528.834
Compañías aseguradoras	3.812.640	1.179.903
Particulares	759.638	721.422
Dirección Seccional de Salud de Antioquia	4.330	18.710
Descuentos	<u>(144.651)</u>	<u>(136.981)</u>
	<u>\$ 18.770.790</u>	<u>\$ 16.312.303</u>
<i>Otros ingresos</i>		
Honorarios	\$ 13.737	\$ -
Servicios	58.223	20.064
Reintegros	50.448	284.549
Otros (1)	<u>245.448</u>	<u>826</u>
	<u>\$ 367.856</u>	<u>\$ 305.439</u>

(1) Corresponde a ingresos por evento Simposio Internacional de resonancia magnética \$179.880.

19. COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

	2017	2016
Costos de Personal	\$ 6.100.474	\$ 4.246.479
Mantenimiento	2.207.193	1.684.479
Depreciaciones	1.334.466	1.190.194
Servicios	1.061.672	665.599
Suministros	1.005.987	847.618
Honorarios médicos	812.062	156.992
Arrendamientos	390.821	368.322
Otros (1)	<u>470.325</u>	<u>111.777</u>
	<u>\$ 13.383.000</u>	<u>\$ 9.271.460</u>

(1) Corresponde principalmente a útiles y papelería, impuestos predial, afiliaciones y seguros.

20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Gastos de personal	\$ 1.503.821	\$ 1.767.496
Provisiones	660.000	287.742
Servicios	173.215	313.651
Amortizaciones	160.343	155.352
Honorarios	113.988	276.165
Mantenimiento	66.688	203.577
Depreciaciones	42.124	150.442
Impuestos	18.678	112.105
Diversos	<u>193.142</u>	<u>301.533</u>
	<u>\$ 2.931.999</u>	<u>\$ 3.568.063</u>

21. GASTOS DE VENTA

Generales	\$ 41.475	\$ 52.812
De Personal	<u>59.814</u>	<u>39.006</u>
	<u>\$ 101.289</u>	<u>\$ 91.818</u>

22. OTROS GASTOS

Ejercicios anteriores	\$ 14.134	\$ 41.020
Pérdida en venta y retiro de activos	-	6.092
Otros (1)	<u>296.509</u>	<u>12.070</u>
	<u>\$ 310.643</u>	<u>\$ 59.182</u>

(1) Corresponde principalmente a eventos eventos y simposios patrocinados por IATM.

23. INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

	2017	2016
Ingresos financieros		
Intereses	\$ 8.521	\$ 18.685
Gastos financieros		
Intereses	629.955	843.874
Gastos bancarios	<u>108.868</u>	<u>78.736</u>
	<u>\$ 738.823</u>	<u>\$ 922.610</u>

24. DIFERENCIA EN CAMBIO NETA

El efecto en las transacciones en moneda extranjera es el siguiente:

Ingreso por diferencia en cambio	\$ 13.273	\$ 123.528
Gasto por diferencia en cambio	<u>(12.690)</u>	<u>(110.266)</u>
Diferencia en cambio, neta	<u>\$ 583</u>	<u>\$ 13.262</u>

La tasa utilizada para la conversión de divisas en los estados financieros es:

Divisa	Tasa de cambio de cierre a		Tasa de cambio promedio	
	2017	2016	2017	2016
Dólar de Estados Unidos	2.984,00	3.000,71	2951,32	3.050,98

25. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Riesgos financieros - Como política el Instituto no toma posiciones especulativas ni incluye operaciones de cobertura financiera entre los mecanismos de gestión de riesgos, enmarcándose dentro de un esquema de Riesgo Moderado para la gestión de los tres principales riesgos inherentes a sus instrumentos financieros: de Crédito, Liquidez y Mercado, éste último reúne a su vez los riesgos asociados a tasa de interés, tasa de cambio y precio de acciones.

Riesgo de Crédito - Hace referencia a la posibilidad de que el Instituto incurra en pérdidas, debido al incumplimiento de las obligaciones por parte de un cliente o alguna otra contraparte, de acuerdo con los términos establecidos.

El Instituto tiene definidas políticas de control interno del riesgo de crédito a través de la implementación de procesos y metodologías para la aceptación, clasificación y medición de la calidad crediticia de sus clientes entidades, así como del riesgo financiero y reputacional asociado a los mismos; con el fin de identificar oportunamente potenciales cambios en la capacidad de pago de los clientes institucionales, lo que implica la toma de acciones correctivas con modificaciones en los términos de negociación. Cabe señalar que por la naturaleza del tipo de servicio que se presta (bajo previa autorización de la entidad cliente), la exposición al riesgo de contraparte disminuye, por lo que se espera una mayor rotación en términos de cartera. En el caso de pacientes particulares no se requieren estudios a profundidad del riesgo de crédito dada su forma de pago habitual.

Para el análisis de deterioro se realiza periódicamente una revisión general de la cartera considerando rangos por vencimiento, situación del sector salud, condiciones jurídicas de la entidad en esa fecha, procesos legales adelantados en su contra, estado contractual de la entidad con otras empresas prestadoras del servicio de salud, evolución en su cobertura territorial, número de afiliados, datos históricos de glosas y castigos realizados.

Cartera Vencida (millones)	Corriente (hasta 1 año)	entre 2 y 4 años	entre 5 y 7 años	a partir de 8 años	Total
Saldo Cartera	\$ 8.012	\$ 2.454	\$ 209	\$ 74	\$ 10.748
Provisión	514	809	135	73	1.531
Abonos por aplicar					<u>1.042</u>
Subtotal					<u>\$ 8.175</u>

Recuperación de Cartera Estimada	hasta en 1 año	en 2 años	hasta en 3 años	Total
Cartera Vencida*	\$ 282	\$ 1.487	-	\$ 1.205
VP Cartera Vencida	160	1.288	-	1.448
VPN Provisión	\$ 15	\$ 199	-	\$ 214

* Corresponde al saldo total de cartera vencida sin incluir la cartera corriente ni el total provisión

- a. Deudores comerciales: El total Deudores a diciembre de 2017 asciende a \$8.163 millones de los cuales (después de descontar la provisión) el 96,82% corresponde a la *cartera por cobrar a clientes*, representando el principal riesgo de crédito al que se encuentra expuesta el Instituto. Dentro de este subtotal sobresale la ponderación representada por las Entidades Promotoras de Salud del régimen Contributivo con el 50,72%, seguido por las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud con un 41,37% y el Subsidiado con un 8,61% sobre el total de la cartera; mientras que para diciembre de 2016 con una cartera de \$7.246 millones la relación era del 52,2%, 9,77% y 23,27% del total deudores respectivamente.

Entre las demás sub clasificaciones del total deudores ningún otro presenta un porcentaje significativo respecto al total de la cartera, las participaciones restantes se encuentra bastante atomizadas (inferiores al 10%), lo que favorece la mitigación del riesgo de crédito.

- b. Instrumentos financieros y depósitos bancarios: El Instituto limita su exposición al riesgo de crédito a través de políticas definidas en el reglamento de Inversiones Financieras, que tiene como objetivo establecer un marco de acción para las decisiones relacionadas con los excedentes de liquidez, recursos, negociación de títulos valores (adquisición y venta), su manejo adecuado (clasificación, valoración y contabilización), distribución clara de funciones entre las áreas, y la evaluación, medición y control de los diferentes riesgos involucrados.

Con el fin de conservar el capital invertido y obtener los mejores rendimientos sobre él sin ánimo especulativo, los excedentes de tesorería se invierten aplicando siempre los criterios de riesgo, rentabilidad, liquidez, transparencia, seguridad, diversificación, solidez del emisor o emisión y de los intermediarios o contrapartes.

Conforman el portafolio de inversiones el total de activos financieros en moneda nacional y extranjera, representados en papeles de renta fija y variable, los saldos en cuentas bancarias, los recursos depositados en fiduciarias y patrimonios autónomos, y en fondos de valores o de

inversión y en carteras colectivas. Actualmente estos instrumentos financieros se encuentran bien calificados y son vigilados por la Superintendencia Financiera.

La gestión del riesgo de contraparte se realiza mediante un análisis cualitativo y cuantitativo con base en los reportes y datos tomados de la Superintendencia y el SIMEV, sobre los cuales se asigna calificación que determina las entidades admisibles para ser contrapartes del Instituto.

Máxima exposición al riesgo de crédito diciembre 2017	(millones)
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 118
Deudores	<u>8.085</u>
Total exposición	<u>\$ 8.203</u>

Máxima exposición al riesgo de crédito diciembre 2017	(millones)
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 72
Deudores	<u>7.169</u>
Total exposición	<u>\$ 7.241</u>

Riesgo de liquidez: Indica la posibilidad que tiene el Instituto de incurrir en pérdidas por eventos que afectan la capacidad de disponer de los recursos necesarios para hacer frente de manera eficiente a sus obligaciones pasivas, sin verse afectada su operación diaria o su situación financiera.

Para mitigar este riesgo se propende por mantener una cantidad suficiente de instrumentos a la vista y otros con vencimiento de corto plazo, a fin de dar cumplimiento oportunamente a las obligaciones contraídas en caso de la no consecución de las condiciones de recaudo especialmente. Esta gestión se apoya en la elaboración del flujo de caja proyectado y presupuestos, los cuales son revisados periódicamente para mantener el riesgo de liquidez acotado y disponer de las coberturas naturales suficientes que minimicen los riesgos asumidos especialmente en tasa de interés y tasa de cambio.

El Instituto cuenta con diferentes fuentes de apalancamiento para la obtención de recursos de corto plazo en caso de requerir liquidez como el financiamiento a través de préstamos bancarios, esto con el objetivo de reducir la brecha existente entre los flujos de efectivo por pagar y por recibir con base en las obligaciones de tipo contractual.

Al 31 de diciembre de 2017 el detalle de las obligaciones financieras agrupadas por vencimiento es el siguiente:

Tipo	Millones	1 año	2 años	3 años	4 años	5 años	6 años
Capital		2.009	1.301	259	-	-	-
Leasing							
Intereses		221	75	4	-	-	-
Créditos							
Capital		489	300	133	133	11	-

Intereses	72	36	20	8	0	-
-----------	----	----	----	---	---	---

Para el cálculo de los intereses se realizan proyecciones con tasas de 4.5% y 5.3% para la IBR y DTF respectivamente, las cuales se ajustan a la realidad económica actual. El detalle de vencimientos de los otros pasivos financieros se presentan en la nota 11.

El Instituto presenta los siguientes indicadores básicos señalando una adecuada situación en términos de liquidez:

Índice	2017	2016
Prueba ácida	1,69	1,67
Razón corriente	1,70	1,70
Capital de trabajo	\$ 3.424	\$ 3.016
Nivel de endeudamiento	23,3%	29,9%

Riesgos de Mercado: Es la pérdida que puede producirse ante la variación adversa de los precios de mercado sobre los instrumentos financieros en los cuales el Instituto mantiene posición, disminuyendo así el valor de sus portafolios.

El Instituto gestiona y hace seguimiento a la exposición aplicando las políticas de administración de riesgos mediante el monitoreo de las condiciones macroeconómicas y la evaluación de su impacto en los estados financieros, buscando con ello disminuir el efecto negativo derivado de posibles movimientos adversos en los mercados financieros y/o deterioro de las variables económicas.

El riesgo de mercado considera el riesgo tasa de interés.

- a. El riesgo de tasas de interés corresponde a la exposición a pérdidas ocasionadas por cambios adversos en las tasas de interés del mercado incluyendo las unidades o índices en moneda nacional y que afectan el valor de los instrumentos, contratos y demás operaciones registradas en el balance.

Al 31 de diciembre de 2017 el 100% de la deuda con bancos se encuentra sujeta a variaciones en las tasas de interés (IBR y DTF) y alcanzó los \$1.067 millones, de esta manera un aumento hipotético de 600 puntos básicos o una reducción de 500 durante todo el año en las tasas de interés, manteniendo las demás variables constantes, tendrían el siguiente efecto sobre la proyección de intereses de la deuda:

Variación	Efecto (Millones)
+6%	\$ 4,4
-5%	-\$ 3,6

Los movimientos asumidos en puntos básicos para el análisis de la sensibilidad de los tipos de interés se basan en el promedio de la variación del cierre anual de la DTF durante los últimos años y se calcula sobre la proyección actual de los intereses por pagar.

26. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

A continuación se presenta el valor total de las transacciones realizadas por la empresa con sus partes relacionadas durante el periodo correspondiente:

		Ventas	Compras	Cuentas por cobrar	Cuentas por pagar
Hospital Rionegro					
	2017	1.042.555	202.187	1.263.425	-
	2016	745.142	-	505.073	-
Hospital Medellín					
	2017	2.865.753	495.944	2.280.523	148.562
	2016	2.188.297	482.107	904.836	552.957
Corpaul					
	2017	-	17.607	-	2.341
	2016	-	12.434	-	910

Las transacciones entre el Instituto y sus partes relacionadas, se realizan en condiciones equivalentes a las que existen en transacciones entre partes independientes, en cuanto a su objeto y condiciones.

Las ventas de bienes a partes relacionadas se realizaron a los precios de lista usuales de la entidad

Remuneración al personal del Corporativo y clave de la empresa:

Los montos revelados son los reconocidos como costo o gasto durante el período 2017 informado por compensación del personal gerencial clave :

Total personal clave	418.652
----------------------	---------

27. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

El 28 de febrero de 2018, la Fundación firmó el Contrato de Cesión de Activos, Pasivos y Contratos con Diagnóstico & Asistencia Médica S.A. Dinámica IPS para la venta de algunos sus establecimientos de comercio, los cuales a 31 de diciembre de 2017, ascendían a \$16.066 millones.

28. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Junta Directiva el 8 de marzo de 2018. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.